



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АПАТИТЫ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

от 15.01.2024

№ 6

г. Апатиты

О внесении изменений в Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Управления финансов от 14.05.2020 № 51

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита») и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации, **приказываю:**

1. Внести в Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Управления финансов от 14.05.2020 № 51 (далее – Порядок), следующие изменения:

1.1. Пункт 2.8 изложить в следующей редакции:

«2.8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения начальника (заместителя начальника) Управления финансов, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.»

1.2. Абзац второй пункта 6.5 после слова «записки» дополнить словом «(справки)».

1.3. Пункт 6.9 после слова «записках» дополнить словом «(справках)».

1.4. Разделы 7, 8, 9 изложить в следующей редакции:

«7. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

7.1. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется в соответствии с разделом IV Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

7.2. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков может осуществляться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются Субъектом аудита в заключении.

При проведении мониторинга вне аудиторского мероприятия Субъектом аудита

подготавливается и представляется начальнику Управления финансов (его заместителю) аналитическая записка (справка) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита

8.1. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита формируется в соответствии с разделом V Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» по форме согласно приложению № 4 к Порядку.

8.2. Субъект аудита представляет указанную годовую отчетность начальнику Управления финансов (его заместителю) не позднее 20 рабочих дней после представления годовой бюджетной отчетности Управления финансов за отчетный финансовый год.

9. Реестр бюджетных рисков

9.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Управления финансов и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления финансов в соответствии с приложением № 1 к Стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» по форме, установленной в приложении № 5 к Порядку.

9.2. Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления финансов.

9.3. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска и определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния, а также актуализация значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.»

1.5. Приложения №№ 3, 4, 5 к Порядку изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяет действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2024.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Е.И. Прокопенко

Приложение
к приказу Управления финансов
от 15.01.2024 № 6

«Приложение № 3 к Порядку

Заключение по результатам аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
(пункт плана аудиторских мероприятий)

_____ на год или решение начальника Управления финансов (его заместителя) о проведении внепланового мероприятия)

Тема аудиторского мероприятия: _____

Цель проведения аудиторского мероприятия: _____

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее: _____

_____ (описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

Субъект аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Годовая отчетность
о результатах деятельности Субъекта аудита за 20__ год и период до срока
представления годовой бюджетной отчетности Управления финансов за 20__ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий *(при наличии)*:

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Управления финансов и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению *(при наличии)*:

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур *(при наличии)*:

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур *(при наличии)*:

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность Субъекта аудита *(при наличии)*:

13. Сведения о Субъекте аудита:

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Субъект аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.

**Реестр бюджетных рисков
Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области
по состоянию на «__» _____ 20__ г.**

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска (БР)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР: низкая, средняя, высокая	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если значение гр. 5 и (или) гр. 6 – «высокая»; граф 5 и 6 – «средняя»)	Причины БР	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Субъект аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)».